Notas Explicativas do Balanço Orçamentário do RPPS

Nota 1 - Contexto operacional: os dados apresentados compreendem os Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município, organizado sob a forma de fundo público nos termos da Lei Complementar Municipal nº 17 de 01 de junho de 2007. O detalhamento da previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias atendeu as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações, tendo sido observados, quando cabíveis, os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

Nota 2 - Critério de apropriação: considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

Nota 3 - Operações Intraorçamentárias: de acordo com as prescrições do MCASP as receitas e despesas intraorçamentárias são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades integrantes do mesmo orçamento e não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos que, devidamente identificadas, possibilitam anulação do efeito da dupla contagem na consolidação das contas. No caso do RPPS, os principais registros se referem ao ingresso das contribuições previdenciárias de responsabilidade do ente patrocinador (patronal), abaixo detalhadas:

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d) =(c-b)
7.2.1.5.02.1.0.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo	**2.952.420,20**	**2.952.420,20**	**3.009.179,13**	**56.758,93**
7.2.1.5.50.1.0.00 - Contribuição Patronal - Servidor Civil Inativo	**12.187,52**	**12.187,52**	**17.121,74**	**4.934,22**
SOMA	**2.964.707,72**	**2.964.707,72**	**3.026.300,87**	**61.593,15**

Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária: o valor informado na coluna "Receitas Realizadas" apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita do RPPS que, no exercício totalizaram R$ 170.109,62. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

- Outras Deduções de receita	R$ 170.109,62
Total das Deduções da Receita Orçamentária	**R$ 170.109,62**

Nota 5 - Repasses Financeiros: de acordo com a legislação aplicável aos RPPS, não foram recebidos recursos sob a forma de aportes financeiros, necessários ao atingimento do equilíbrio financeiro e atuarial.

Nota 6 - Utilização do Superávit Financeiro: o quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro do RPPS apurado no exercício anterior, o qual não foi utilizado durante o exercício financeiro de 2025 como fonte de abertura para créditos adicionais:

Fonte de Recursos	Superávit Financeiro apurado em 31/12/2023	Valor utilizado como fonte de recursos para a abertura de crédito adicionais
800 – Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	61.091.021,98	0,00
802 – Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	183.745,20	14.759,83

Nota 7 – Créditos Adicionais Reabertos: de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2025 não houve a reabertura de créditos especiais no orçamento do RPPS.

Nota 8 - Restos a Pagar: as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2025, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei Federal nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 18/2023, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei

Complementar nº 101/2000. O valor inscrito de restos não processados no exercício de 2025 é de R$ 70.287,34, proveniente de valores empenhados no exercício, mas não liquidados. O Valor inscrito de restos processados no exercício de 2025 é de R$ 2.880,22, proveniente de valores liquidados em exercícios anteriores, mas não pagos.

Notas Explicativas do Balanço Financeiro do RPPS

Nota 1 - Receitas Orçamentárias: são apresentadas considerando as operações intraorçamentárias e líquidas das deduções ocorridas. O detalhamento das deduções da receita orçamentária é apresentado no quadro a seguir:

Natureza da Dedução de Receita	Exercício Atual	Exercício Anterior
9.1.3.2.1.04.0.0.00.00.00 - (R) DEDUÇÃO DA REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS DO REGIME PROPRIO DE PREVIDENCIA SOCIAL	R$ 170.109,62	R$ 1.138.517,06
Total das Deduções da Receita Orçamentária	R$ 170.109,62	R$ 1.138.517,06

Nota 2 - Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS: os valores informados nessas linhas se referem as receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta dos recursos que, nos termos Lei Complementar Municipal nº 17 de 01 de junho de 2007, são vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores. As receitas das contribuições dos segurados foram arrecadadas conforme a alíquota definida de avaliação atuarial, de 14,00%. Já as contribuições patronais foram apropriadas como receitas intraorçamentárias, conforme as alíquotas vigentes para o exercício, de 18,00% e de 4,00%, respectivamente, para a contribuição normal e especial para a recuperação do passivo atuarial. Especificamente quanto a compensação previdenciária entre regimes previdenciários RPPS para RGPS, cumpre destacar que, nos termos do art. 242 da Portaria MTP nº 1.467/2022, e tendo em vista a superveniência de convênio celebrado para a sua operacionalização, tais valores foram considerados na avaliação atuarial realizada, com data focal em 31 de dezembro de 2025, onde foram projetados os valores a receber e a pagar relativos aos benefícios concedidos e a conceder, observados os parâmetros definidos pela Secretaria de Previdência, e especificados no Relatório da Avaliação Atuarial.

Receitas Previdenciárias			Despesas Previdenciárias		
Especificação	**Valores arrecadados**		**Especificação**	**Valores empenhados**	
	Ex. Atual	Ex. Anterior		Ex. Atual.	Ex. Anterior
Contribuições dos Segurados	1.925.813,00	1.585.288,69	Aposentadorias	3.997.625,27	3.375.346,79
Contribuições Patronais	3.026.300,87	2.700.371,01	Pensões	200.829,72	205.331,96
Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS	475.294,65	946.469,45	Outros Benefícios Previdenciários (salário família, salário maternidade, auxílio doença)	0,00	0,00
Rendimentos das Aplicações do RPPS (valor líquido)	8.647.564,73	3.552.343,25	Compensação Previdenciária	21.221,98	20.275,80
Outras receitas previdenciárias	0,00	0,00	Sentenças Judiciais	0,00	0,00
			Despesas Administrativas do RPPS	165.873,85	63.420,84
Total das Receitas Previdenciárias	**14.074.973,25**	**8.784.472,40**	**Total das Despesas Previdenciárias**	**4.385.550,82**	**3.664.375,39**

Nota 3 – Transferências Financeiras Recebidas: não ocorreram movimentações de recursos financeiros recebidos pelo RPPS para a cobertura de insuficiência ou de déficit atuarial, bem como outros aportes de recursos, realizados pela administração pública, na condição de responsável pelo equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.

Nota 4 – Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento. No caso específico das retenções e consignações,

destaca-se que o critério adotado para o registro dos ingressos foi o momento da liquidação do empenho sendo que o registro da baixa dessas obrigações somente ocorreu quando do efetivo pagamento/recolhimento ao favorecido. Também foram considerados respectivamente como recebimentos e pagamentos extraorçamentários as inscrições e os pagamentos de restos a pagar. O quadro a seguir mostra as movimentações **ocorridas:**

Título / Subtítulo	Ingressos		Dispêndios	
	Ex. Atual	Ex.Anterior	Ex. Atual	Ex.Anterior
5.3.1.7.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	70.237,34	13.931,99		
5.3.2.7.0.00.00 - RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCICIO	0,00	1.395,91		
6.3.1.4.0.00.00 – RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS			13.931,99	13.298,47
6.3.2.2.0.00.00 – RP PROCESSADOS – PAGOS			0,00	0,00
1.1.3.5.0.00.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.06.00 - VALORES EM TRÂNSITO REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.08.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.09.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.10.00 - AUXILIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.8.1.11.00 - CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXILIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.00 - CONSIGNACOES	797.047,07	596.385,21	789.699,64	599.337,19
Outros recebimentos extraorçamentários	24.949.205,02	13.555.687,40		
Outros pagamentos extraorçamentários			34.694.912,30	18.677.812,72
Total de recebimentos e pagamentos extraorçamentários	**25.816.489,43**	**14.167.400,51**	**35.498.543,93**	**19.290.448,38**

Nota 5 – Outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os valores informados se referem a contrapartidas de registros de entradas e saídas de recursos financeiros em situações excepcionais.

Nota 6 –Despesas Orçamentárias: são apresentados os valores empenhados, considerando as operações intraorçamentárias do RPPS, já detalhadas em nota explicativa do Balanço Orçamentário.

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial do RPPS

Nota 1 – Contexto Operacional: este demonstrativo compreende as operações do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Vale do Sol, organizado sob a forma de fundo nos termos da Lei Complementar Municipal nº 17 de 01 de junho de 2007.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos do RPPS para a utilização exclusiva pagamento dos benefícios previdenciários e para a Taxa de Administração. Em 2025, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R$ 37.066,69. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 25,02%.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas. Os valores realizáveis em até 12 meses foram classificados no ativo circulante e representam 0,00% do total de créditos. O restante, correspondente a 100,00% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante.
O quadro a seguir detalha a composição dos saldos dos créditos a receber do RPPS:

Créditos de Curto Prazo	Ex. Atual.	Ex. Anterior	Créditos de Longo Prazo	Ex. Atual.	Ex. Anterior.
1.1.2.1.0.00 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	0,00	0,00	1.2.1.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	0,00	0,00
1.1.2.2.0.00 - CLIENTES	0,00	0,00	1.2.1.1.1.02 – CLIENTES	0,00	0,00
1.1.2.3.0.00 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	0,00	0,00	1.2.1.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
1.1.2.4.0.00 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	0,00	1.2.1.1.1.04 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	0,00
1.1.2.5.0.00 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	0,00	1.2.1.1.1.05 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	0,00	0,00
1.1.2.6.0.00 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	0,00	0,00	1.2.1.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
1.1.2.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	1.2.1.1.2.08 - CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	8.014.427,31	7.439.963,59
1.1.3.1.0.00 - ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS	0,00	0,00	1.2.1.2.0.00 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
1.1.3.2.0.00 - TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	0,00	0,00			
1.1.3.3.0.00 - CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	0,00	0,00			
1.1.3.4.0.00 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	0,00	0,00			
1.1.3.5.0.00 - DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00			
1.1.3.8.0.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00			
1.1.3.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00			
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	**0,00**	**0,00**	**Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo**	**8.014.427,31**	**7.439.963,59**

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

Título / Subtítulo	Saldos	
	Ex. Atual.	Ex. Anterior.
1.1.4.1.1.01 – Títulos Públicos	0,00	0,00
1.1.4.1.1.02 - Ações	0,00	0,00
1.1.4.1.1.03 - Derivativos	0,00	0,00
1.1.4.4.1.01 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	69.012.597,99	58.102.034,18
1.1.4.4.1.02 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA VARIAVEL - RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	1.696.490,16	1.383.825,89
1.1.4.4.1.04 - APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	102.569,67	1.554.781,03
1.1.4.4.1.06 - APLICACOES EM ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	0,00	0,00
1.1.4.4.1.07 - TITULOS E VALORES NAO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO – RPPS – FUNDO DE CAPITALIZAÇÃO	56.149,93	56.149,93
1.1.4.4.1.30 - APLICACOES COM A TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	169.447,43	194.756,87
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	0,00	0,00
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**71.037.255,18**	**61.291.547,90**



Nota 6 – Aplicações em Títulos de Emissão do Tesouro Nacional: em atendimento ao disposto no art. 141 da Portaria MTP nº 1.467/2022, não houve negociações diretas de **Títulos de Emissão do Tesouro Nacional.**

Nota 7 – VPD Pagas Antecipadamente: não há saldos relativos a pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas.

Nota 8 – Investimentos: o RPPS não possui bens investimentos.

Nota 9 – Imobilizado – Bens Móveis: para fins dos registros do ativo imobilizado, informa-se que de acordo com a NBC TSP 07 e disposições específicas da Parte II do MCASP, o RPPS não possui bens móveis.

Nota 10 – Imobilizado – Bens Imóveis: o RPPS não possui bens imóveis.

Nota 11 – Ativo Intangível: o RPPS não possui bens intangíveis.

Nota 12 - Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações do RPPS reconhecidas pelo regime de competência referentes ao pessoal vinculado à unidade gestora, bem como os benefícios previdenciários, e demais encargos a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No circulante foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza, de longo prazo, foi classificado no passivo não circulante. Destaca-se também os valores da compensação previdenciária devida ao INSS, cujos valores empenhados durante o exercício totalizaram R$ 17.727,54.
O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo		Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo	
	Ex. Atual	Ex. Anterior		Ex. Atual	Ex. Anterior
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00	0,00
2.1.1.2.0.00 - BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR	2.880,22	2.880,22	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00
Total a Curto Prazo	**2.880,22**	**2.880,22**	**Total a Longo Prazo**	**0,00**	**0,00**

Nota 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais do RPPS, cujos pagamentos foram suportados com recursos da Taxa de Administração. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar do RPPS. Não há saldos apresentados, pois não há valores empenhados e liquidados e pendentes de pagamento e aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência.

Nota 14 – Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações relativas a impostos, taxas e contribuições devidas pelo RPPS. Não há valores registrados.

Nota 15 – Provisões: compreendem as obrigações presentes do RPPS, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. O destaque é para as provisões matemáticas previdenciárias as quais foram registradas de acordo com as informações presentes na Nota Técnica Atuarial elaborada pela empresa LUMENS ASSESSORIA E CONSULTORIA ATUARIAL LTDA, com data focal em 31 de dezembro de 2025, atendendo assim ao disposto no art. 3º da Portaria MF nº 464/2018 bem como à determinação do Tribunal de Contas do Estado, consignada no Ofício Circular DCF nº 18/2019. Em síntese, essas provisões refletem os custos e compromissos com o plano de benefícios do RPPS, cujas obrigações

iniciar-se-ão no primeiro dia do exercício seguinte. O saldo das provisões matemáticas previdenciárias somou R$ 78.342.612,23, representando um aumento de 8,15% em relação ao saldo anterior.

Nota 16 - Demais Obrigações: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo sofreu um acréscimo de 24,81% em relação ao exercício anterior e representou, no final do exercício de 2025, 91,14% do passivo circulante. Não há valores lançados em Demais Obrigações a Longo Prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo:

Demais Obrigações a Curto Prazo	Ex.Atual	Ex.Anterior	Demais Obrigações a Longo Prazo	Ex.Atual	Ex.Anterior
2.1.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	2.2.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
2.1.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	0,00	0,00	2.2.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
2.1.8.3.0.00 - ARRENDAMENTO OPERACIONAL A PAGAR	0,00	0,00	2.2.8.3.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DIVIDA A LONGO PRAZO	0,00	0,00
2.1.8.4.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DIVIDA A CURTO PRAZO	0,00	0,00	2.2.8.4.0.00 - ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	0,00	0,00
2.1.8.5.0.00 - DIVIDENDOS E JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR	0,00	0,00	[redacted]		
2.1.8.6.0.00 - OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	0,00	0,00			
2.1.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	36.964,70	29.617,27	2.2.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	0,00
2.1.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	2.2.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
Total a Curto Prazo	**36.964,70**	**29.617,27**	**Total a Longo Prazo**	**0,00**	**0,00**

Nota 17 – Variação da Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante do RPPS de 2024 totalizou em R$ 46.429,48, correspondendo ao Passivo Financeiro, na ótica do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2024 apresentou um decréscimo de R$ 922,55, variando positivamente 1,95% em relação ao ano anterior. Especificamente em relação aos Restos a Pagar do RPPS, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e não pagas até 31 de dezembro, distinguindo-se os processados dos não processados, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Instrução Normativa nº 18/2021, do Tribunal de Contas do Estado, informa-se que o estoque de restos a pagar em 31/12/2024 somou R$ 16.812,21.

Quadro Sintético da Dívida Flutuante do RPPS - art. 92 da Lei Federal nº 4.320/1964				
Descrição	**Saldo do Exercício Anterior**	**Inscrições no Exercício**	**Baixas no Exercício**	**Saldo para o Exercício Seguinte**
Restos a Pagar Processados	2.880,22	0,00	0,00	2.880,22
Restos a Pagar Não Processados	13.931,99	70.287,34	13.931,99	70.287,34
Serviço da Dívida a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações	29.617,27	36.964,70	29.617,27	36.964,70
Depósitos de Diversas Origens	0,00	0,00	0,00	0,00
Credores, Entidades e Agentes	0,00	0,00	0,00	0,00
Totais	**46.429,48**	**107.252,04**	**43.549,26**	**110.132,26**

Nota 18 – Patrimônio Líquido do RPPS: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. No caso da Unidade Gestora do RPPS, esse grupo é composto pelos saldos dos resultados do exercício, que foi de R$ 3.892.570,29 conforme detalhado na Demonstração das Variações Patrimoniais, os resultados de exercícios anteriores, cujo valor acumulado é de R$ (3.706.817,83), bem como o saldo da conta Demais Reservas, no valor de R$ 520.539,57. Em síntese, tem-se que o Patrimônio Líquido do RPPS apresentou um acréscimo em relação ao ano de 2024.

Nota 19 – Ajustes de Exercício Anteriores: não há valores registrados que sejam decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não puderam atribuídos a fatos subsequentes.

Notas Explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais do RPPS

Nota 1 – Comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas: em atendimento à NBC TSP 11 resume-se no quadro abaixo, o comportamento das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Diminutivas (VPD), conforme a abordagem da sua natureza, cabendo destacar que, os o aspecto orçamentário e financeiro, os valores encontram-se relacionados no Balanço Orçamentário e no Balanço Financeiro, respectivamente.

VARIAÇÕES AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		
Receitas Orçamentárias	**Ex. Atual**	**Ex. Anterior**	**Despesas Orçamentárias**	**Ex. Atual**	**Ex. Anterior**
Contribuições dos Segurados	1.925.813,00	1.585.288,69	Aposentadorias	3.997.625,27	3.375.346,79
Contribuições Patronais	3.026.300,87	2.700.371,01	Pensões	200.829,72	205.331,96
Compensação Previdenciária Recebida	475.294,65	946.469,45	Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00
Rendimentos das Aplicações Financeiras	8.647.564,73	3.552.343,25	Pagamento de Compensação Previdenciária	21.221,98	20.153,95
Outras Receitas Orçamentárias do RPPS	0,00	0,00	Sentenças Judiciais	0,00	0,00
			Despesas Administrativas do RPPS	165.873,85	62.909,17
Dédicit da execução orçamentária	-	-			
			Superávit da execução orçamentária	9.689.422,43	5.120.730,53
VPA's Extraorçamentárias	**Ex.Atual**	**Ex.Anterior**	**VPD's EXtraorçamentárias**	**Ex.Atual**	**Ex.Anterior**
Repasses financeiros recebidos	0,00	0,00	Repasses financeiros concedidos	0,00	0,00
Incorporação de Ativos	0,00	0,00	Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Desincorporação de Passivos	0,00	0,00	Desincorporação de Ativos	0,00	0,00
Reversão de Provisões	0,00	17.480,85	Aumento de Provisões	6.371.315,86	6.835.027,16
Outras VPA's – Extraorçamentárias	574.463,72	0,00	Outras VPD – Extraorçamentárias	0,00	0,00
Déficit independente da execução orçamentária	-5.796.852,14	-6.817.546,31			
			Superávit independente da execução orçamentária	-	-
Resultado Patrimonial – DÉFICIT	-	-1.696.815,78			
			Resultado Patrimonial - SUPERÁVIT	3.892.570,29	-

Nota 2 – Resultado Patrimonial: a apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA foram reconhecidas utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD foram reconhecidas quando foi provável a ocorrência de decréscimos nos benefícios econômicos, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência, inclusive no que tange às despesas orçamentárias. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado foi transferido para conta 2.3.7.1.X.01.00.00 - Superávit/Déficit do Exercício. Conforme acima evidenciado, observa-se que, no exercício financeiro de 2025, o resultado patrimonial decorrente das operações orçamentárias do RPPS

apresentou um superávit de R$ 9.689.422,43, que, pelo lado das receitas, teve como principal item os valores decorrentes de rendimentos de aplicação financeira, e, pelo lado das despesas orçamentárias o pagamento de aposentadorias. Por seu turno, o confronto das VPA e VPD relacionadas aos fatos não relacionados com a execução orçamentária do RPPS evidenciou um déficit de R$ 5.796.852,14, o qual foi influenciado principalmente pelo registro das Variações Patrimoniais Diminutivas decorrentes de Provisões. Assim, o resultado da soma do superávit da execução orçamentária com o déficit independente da execução orçamentária evidenciou o resultado patrimonial positivo do exercício.

Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa do RPPS

Nota 1 – Contexto Operacional: por se tratar da DFC da unidade gestora do RPPS, informamos que foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, **considerando os pagamentos e recebimentos intraorçamentários.** O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do RPPS e mantêm compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

Nota 2 – Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções, representadas principalmente pelas receitas das contribuições dos servidores, das contribuições patronais, dos rendimentos das aplicações financeiras, da compensação financeiras e das transferências financeiras recebidas pelo RPPS. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos aos benefícios previdenciários de responsabilidade do RPPS, despesas administrativas suportadas com recursos da Taxa de Administração e demais despesas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais da unidade gestora geraram um fluxo positivo de R$ 7.417,93, contribuindo em 100,00% para a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. O detalhamento das receitas originárias e derivadas, das transferências recebidas e concedidas e dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função, constam em quadros anexos à DFC, elaborados conforme as orientações do MCASP.

Nota 3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: não há ingressos, nem despesas derivadas de atividades de investimento.

Nota 4 – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: considerada a natureza das operações do RPPS, e a restrição quanto ao uso dos recursos vinculados ao RPPS para o pagamento de benefícios previdenciários e para as despesas administrativas (art. 1º, III, da Lei Federal nº 9.717/1998), não foram registradas e saídas no fluxo de caixa das atividades de financiamento.

Nota 5 – Outros Ingressos e Outros Desembolsos: os valores apresentados contemplam recebimentos e pagamentos que não transitam pelo orçamento, mas que afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como as receitas e despesas extraorçamentárias, ajustes de exercícios anteriores no caixa e equivalente de caixa, bem como as perdas involuntárias e rendimentos negativos das aplicações financeiras do RPPS, que excederam ao valor dos rendimentos acumulados no exercício.

Anderson Jos
Contador
RS-089721/O-8